



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЛЕНИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия

**«Проверка расходования бюджетных средств на реализацию мероприятия
«Мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время, проводимые
муниципальными образованиями Московской области» подпрограммы «Развитие системы
отдыха и оздоровления детей» муниципальной программы Ленинского городского округа
«Социальная защита населения» на 2021-2024 годы»**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.7 плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинского городского округа Московской области на 2023 год, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ленинского городского округа от 07.07.2023 № 19.

2. Предмет контрольного мероприятия: бюджетные средства, направленные на реализацию мероприятия «Мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время, проводимые муниципальными образованиями Московской области» подпрограммы «Развитие системы отдыха и оздоровления детей» муниципальной программы Ленинского городского округа «Социальная защита населения» на 2021-2024 годы».

3. Объекты контрольного мероприятия:

- Управление образования администрации Ленинского городского округа Московской области;
- муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Бутовская средняя общеобразовательная школа № 2»;
- муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Лопатинская средняя общеобразовательная школа»;
- муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Видновская средняя общеобразовательная школа № 7.

4. Проверяемый период деятельности: 01.01.2022 по текущий период 2023 года.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 05 июля по 29 августа 2023 года.

6. Цели контрольного мероприятия:

6.1. Цель 1. Проверка соблюдения порядка предоставления бюджетных средств на реализацию мероприятия «Мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время, проводимые муниципальными образованиями Московской области» подпрограммы «Развитие системы отдыха и оздоровления детей» муниципальной программы Ленинского городского округа «Социальная защита населения» на 2021-2024 годы».

Вопросы:

6.1.1. Определение полноты финансирования и освоения бюджетных средств на указанные цели.

6.1.2. Проверка правильности предоставления субсидий в соответствии с Порядком предоставления субсидий на иные цели.

6.1.3. Проверка соглашений, заключенных в рамках подпрограммы «Развитие системы отдыха и оздоровления детей» муниципальной программы Ленинского городского округа «Социальная защита населения» на 2021-2024 годы».

6.1.4. Проверка отражения в бухгалтерском учете операций по учету предоставления средств субсидий на иные цели (финансовое обеспечение организации отдыха детей в каникулярное время).

6.2. Цель 2. Проверка законности и результативности использования муниципальными общеобразовательными учреждениями средств субсидий, полученных в рамках реализации мероприятия «Мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время, проводимые муниципальными образованиями Московской области» подпрограммы «Развитие системы отдыха и оздоровления детей» муниципальной программы Ленинского городского округа «Социальная защита населения» на 2021-2024 годы».

Вопросы:

6.2.1. Проверка соблюдения порядка организации и обеспечения отдыха, занятости детей подростков и молодежи в Ленинском городском округе в каникулярное время.

6.2.2. Анализ показателей Плана финансово-хозяйственной деятельности в части отражения средств субсидии на иные цели (финансовое обеспечение организации отдыха детей в каникулярное время).

6.2.3. Проверка соблюдения порядка расходования субсидий на реализацию мероприятия «Мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время, проводимые муниципальными образованиями Московской области» подпрограммы «Развитие системы отдыха и оздоровления детей» муниципальной программы Ленинского городского округа «Социальная защита населения» на 2021-2024 годы», соблюдение целей и условий их предоставления и расходования:

- проверка заключения и исполнения муниципальных контрактов в рамках Соглашений на предоставление субсидий на иные цели (финансовое обеспечение организации отдыха детей в каникулярное время);

- своевременность представления, полнота и достоверность отчетности об использовании муниципальными общеобразовательными учреждениями средств субсидий на иные цели (финансовое обеспечение организации отдыха детей в каникулярное время);

6.2.4. Проверка отражения в бухгалтерском учете операций по учету получения средств субсидий на иные цели (финансовое обеспечение организации отдыха детей в каникулярное время).

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования средств местного бюджета и деятельности объектов проверки:

7.1. Управление образования администрации Ленинского городского округа (далее – Управление образования).

Дата регистрации в ЕГРЮЛ – 18.02.2003; ОГРН 1035000907193; ИНН 5003028885;

- организационно-правовая форма: учреждение;

- тип учреждения: казенное;

- местонахождение учреждения: 142700, Московская область, г. Видное, ул. Школьная, д. 64;

- сведения о лицевых счетах Управления образования: л/счет № 03483800180, № 01483800180, № 03000000543, 05483D78960.

Управление образования осуществляет свою деятельность на основании Положения об Управлении образования администрации Ленинского городского округа Московской области, утвержденного решением Совета депутатов Ленинского городского округа Московской области от 30.04.2020 № 8/3 «О переименовании Управления образования администрации Ленинского муниципального района Московской области и утверждении Положения об Управлении образования администрации Ленинского городского округа Московской области» (далее – Положение).

В соответствии с п.1 Положения Управление образования является отраслевым органом администрации Ленинского городского округа Московской области, осуществляющим единую государственную политику в сфере образования и обеспечение государственных образовательных стандартов, а так же функционирования системы образования Ленинского городского округа на уровне государственных нормативов в пределах своей компетенции в соответствии с действующим законодательством РФ и нормативными актами органов местного самоуправления Ленинского городского округа Московской области.

7.2. Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Бутовская СОШ №2» (далее – МАОУ «Бутовская СОШ №2»);

Дата регистрации в ЕГРЮЛ – 30.06.2016; ОГРН – 1165003052950; ИНН – 5003119451;

Тип - автономное общеобразовательное учреждение;

Адрес местонахождения: 142720, Российская Федерация, Московская область, Ленинский городской округ, р.п. Дрожжино, ул.Южная, д.25, к. 1.

МАОУ «Бутовская СОШ № 2» реорганизовано:

Государственный регистрационный номер записи в ЕГРЮЛ от 31.08.2021 № 2215001954682, постановление администрации Ленинского городского округа от 13.05.2021 № 1597 «О реорганизации Муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Бутовская СОШ № 2») в форме присоединения к нему Муниципального автономного общеобразовательного учреждения «МАДОУ «Детский сад № 23 «Калейдоскоп», (выписка из ЕГРЮЛ представлена в материалах контрольного мероприятия).

Государственный регистрационный номер записи в ЕГРЮЛ от № 13.05.2022 № 2225001054881, постановление администрации Ленинского городского округа от 19.01.2022 № 133 «О реорганизации Муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Бутовская СОШ № 2») в форме присоединения к нему Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 26 «Лукоморье» (выписка из ЕГРЮЛ представлена в материалах контрольного мероприятия).

Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Бутовская СОШ № 2» (далее - МАОУ «Бутовская СОШ №2», Учреждение) осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Ленинского городского округа Московской области от 20.04.2022 № 1625.

Учредителем МАОУ «Бутовская СОШ №2» и собственником ее имущества является муниципальное образование Ленинский городской округ Московской области (далее – Учредитель).

В соответствии с п.1 Положения Управление образования является отраслевым органом администрации Ленинского городского округа Московской области, осуществляющим единую государственную политику в сфере образования и обеспечение государственных образовательных стандартов, а так же функционирования системы образования Ленинского городского округа на уровне государственных нормативов в пределах своей компетенции в соответствии с действующим законодательством РФ и нормативными актами органов местного самоуправления Ленинского городского округа Московской области.

7.3. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Лопатинская СОШ» (далее – МБОУ «Лопатинская СОШ»);

Дата регистрации в ЕГРЮЛ – 22.10.2018; ОГРН – 1205000022897; ИНН – 5003130720;

Тип – бюджетное общеобразовательное учреждение;

Адрес местонахождения: 142710, Российская Федерация, Московская область, Ленинский городской округ, р.п. Лопатино, Солнечный бульвар, д. 8, стр. 1.

МБОУ «Лопатинская СОШ» реорганизовано (выписка из ЕГРЮЛ представлена в материалах контрольного мероприятия):

Государственный регистрационный номер записи в ЕГРЮЛ от 31.08.2021 № 2215001954462, постановление администрации Ленинского городского округа от 13.05.2021 № 1593 «О реорганизации Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Лопатинская

СОШ» в форме присоединения к нему Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 29 «Мечта».

Государственный регистрационный номер записи в ЕГРЮЛ от 13.05.2022 № 2225001057873, постановление администрации Ленинского городского округа от 19.01.2022 № 138 «О реорганизации Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Лопатинская СОШ» в форме присоединения к нему Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 24 «Жар-птица».

МБОУ «Лопатинская СОШ» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Ленинского городского округа Московской области от 20.04.2022 № 1627.

В соответствии с п. 1.7. Устава Учредителем МБОУ «Лопатинская СОШ» и собственником ее имущества является муниципальное образование Ленинский городской округ Московской области (далее – Учредитель).

Функции и полномочия Учредителя МБОУ «Лопатинская СОШ» осуществляет администрация Ленинского городского округа Московской области в лице органов администрации – Управление образования администрации Ленинского городского округа Московской области (далее – Управление образования), в пределах его компетенции.

7.4. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Видновская СОШ № 7 (далее – МБОУ Видновская СОШ № 7);

Дата регистрации в ЕГРЮЛ – 21.05.1996; ОГРН – 1035000908909; ИНН – 5003021551;

Тип - бюджетное общеобразовательное учреждение;

Адрес местонахождения: 142701, Московская область, г.о. Ленинский, г. Видное, проезд Жуковский, д. 10.

Сведения о лицевых счетах: № 20022000540, № 21022000540, ГУ Банка России по ЦФО//УФК по Московской области г. Москва (Финансово-экономическое управление администрации Ленинского городского округа).

8. Выводы:

8.1. Управление образования администрации Ленинского городского округа Московской области

8.1.1. В нарушение п.2.5, 2.6 Порядка № 497, п 1.5. Порядка № 2176, Порядка № 2041, сметы (расчет-обоснование сумм субсидий) в 2022, 2023 году содержат направление средств бюджета Ленинского городского округа Московской области на цели, отличные целям, определенным Порядком № 2176, Порядком № 2041, а именно: на оказание услуг медицинской помощи несовершеннолетним в период организации летнего оздоровительного лагеря с дневным пребыванием в сумме 570 780,00 рублей в 2022 году, в сумме 163 425,00 рублей в 2023 году.

8.2. МАОУ «Бутовская СОШ № 2»

8.2.1. В нарушение п.6.4.10. Порядка № 2176, согласно которому предельная наполняемость отрядов составляет не более 25 человек для обучающихся 1-4 классов, не более 30 человек для остальных школьников до 15 лет (включительно), в лагере дневного пребывания «Подсолнух» в 2022 году на базе МАОУ «Бутовская СОШ №2» базировались 4 отряда наполняемостью 30 человек (дети от 7 до 10 лет, обучающиеся 1-4 классов).

8.2.2. В нарушение статье 60.2. Трудового Кодекса Российской Федерации, согласно которой с письменного согласия работника ему может быть поручено выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой или такой же профессии (должности) за дополнительную оплату, трудовые отношения с сотрудниками лагеря дневного пребывания «Подсолнух» не были оформлены дополнительным соглашением к трудовому договору (эффективному контракту), оплата труда работников летнего оздоровительного лагеря дневного пребывания «Подсолнух» в 2022 году осуществлялась на основании приказа директора школы от 07.07.2022 № 87/1 «О премировании сотрудников оздоровительного лагеря дневного пребывания

«Подсолнух» в виде премиальных выплат согласно «Положению о премировании работников лагеря «Подсолнух» по КБК 922070200000000000001112110100 на сумму 42 217,74 рубля.

8.2.3. В нарушение п.3.3 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Ленинского городского округа Московской области от 22.01.2021 № 169, согласно которому План ФХД муниципального автономного учреждения утверждается руководителем учреждения, после рассмотрения проекта плана наблюдательным советом автономного учреждения до начала финансового года. План ФХД на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов МАОУ «Бутовская СОШ №2 утверждён директором школы только 14.01.2022.

8.3. МБОУ «Лопатинская СОШ»

8.3.1. В нарушение статьи 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации, согласно которой сотруднику наряду с основной работой по трудовому договору и в течение рабочего дня (смены) с его письменного согласия и за дополнительную оплату может быть поручена дополнительная работа по другой или той же профессии (ч. 1 ст. 60.2 Трудового кодекса РФ), трудовые отношения с сотрудниками лагерей дневного пребывания «Мечта» и «Альтаир» не были оформлены дополнительным соглашением на совмещение к трудовому договору, при этом произведена выплата в виде премии работникам ДОЛ «Мечта», согласно приказу директора МБОУ «Лопатинская СОШ» от 05.09.2022 № 152-кдо по КБК 922 0702 000000000011121101 на сумму 14 072,58 рублей.

8.3.2. В нарушение ст.22 Трудового кодекса Российской Федерации, согласно которой работодатель обязан выплачивать в полном размере причитающуюся работникам заработную плату в сроки, установленные в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, Коллективным договором, Правилами внутреннего трудового распорядка и трудовым договором, заработная плата в сумме 28 145,16 рубля сотрудникам лагеря дневного пребывания «Альтаир» в 2022 году выплачена не была, а в 2023 году выплата заработной платы за июнь 2023 года в размере 50 661,29 рубля была произведена с нарушением сроков.

8.3.3. В нарушение п.3.2 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Ленинского городского округа Московской области от 22.01.2021 № 169, согласно которому план муниципального бюджетного учреждения утверждается руководителем учреждения до начала финансового года, План ФХД на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов МБОУ «Лопатинская СОШ» утверждён директором школы только 14.01.2022.

8.3.4. В нарушение п.4.7 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Ленинского городского округа Московской области от 22.01.2021 № 169 согласно которому, в случае внесения изменений в План финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения в связи с изменением лимитов бюджетных обязательств - не позднее пятнадцати рабочих дней со дня изменения лимитов бюджетных обязательств, МБОУ «Лопатинская СОШ» внесла изменения в План финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год спустя 18 рабочих дней - 14.06.2022 года.

8.4. МБОУ Видновская СОШ № 7

8.4.1. В нарушение п. 6.4.1 Порядка от № 2176, согласно которому руководителю учреждения, на базе которого открыт лагерь с дневным пребыванием детей, необходимо в заявительном порядке известить орган, уполномоченный осуществлять государственный санитарно-эпидемиологический надзор, федеральный государственный пожарный надзор об открытии лагеря и не позднее, чем за 30 дней до начала работы оздоровительного учреждения предоставить необходимый пакет документов в соответствии с СП 2.4.3648-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации работы образовательных организаций и других объектов социальной инфраструктуры для детей и молодежи» руководитель МБОУ Видновская СОШ № 7 предоставил необходимый пакет документов в Подольский территориальный отдел Управления Федеральной службы по надзору в

сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Московской области 13.05.2022, позднее, чем за 30 дней до начала работы ДОЛ «Ромашка».

8.4.2. В нарушение п.6.4.10. Порядка № 2176, согласно которому предельная наполняемость отрядов составляет не более 25 человек для обучающихся 1-4 классов, не более 30 человек для остальных школьников до 15 лет (включительно), в ДОЛ «Ромашка» и в ДОЛ «Радуга» в 2022 году были организованы отряды с численностью 30 человек.

8.4.3. В нарушение части 1 статьи 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации, согласно которой сотруднику наряду с основной работой по трудовому договору и в течение рабочего дня (смены) с его письменного согласия и за дополнительную оплату может быть поручена дополнительная работа по другой или той же профессии, трудовые отношения с сотрудниками лагерей дневного пребывания «Радуга» и «Ромашка» документально не оформлены, при этом произведена выплата в виде премии работникам ДОЛ «Ромашка» и ДОЛ «Радуга», согласно приказам директора МБОУ Видновская СОШ № 7 от 27.06.2022 № 244, от 22.07.2022 № 273к-Ав сумме 16.887,10 рубля.

8.4.4. В нарушение части 1 статьи 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации, согласно которой сотруднику наряду с основной работой по трудовому договору и в течение рабочего дня (смены) с его письменного согласия и за дополнительную оплату может быть поручена дополнительная работа по другой или той же профессии, дополнительные соглашения на совмещение с сотрудниками лагерей дневного пребывания «Радуга» и «Ромашка» документально не были оформлены, при этом произведена выплата в виде премии работникам ДОЛ «Ромашка» и ДОЛ «Радуга» согласно приказу директора МБОУ Видновская СОШ № 7 от 27.06.2023 № 260к в сумме 16 887,10 рубля.

8.4.5. В нарушение п.4.7 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Ленинского городского округа Московской области от 22.01.2021 № 169 согласно которому, в случае внесения изменений в План ФХД бюджетного учреждения в связи с изменением лимитов бюджетных обязательств - не позднее пятнадцати рабочих дней со дня изменения лимитов бюджетных обязательств, МБОУ Видновская СОШ № 7 внесла изменения в редакцию ПФХД МБОУ Видновская СОШ № 7 на 2022 год от 23.06.2022 и в редакцию ПФХД МБОУ Видновская СОШ № 7 на 2022 год от 06.10.2022 позднее пятнадцати дней со дня изменения лимитов бюджетных обязательств, а именно со дня заключенных Соглашения от 18.05.2022 № 358, Дополнительного соглашения от 01.08.2022 № 2 к Соглашению от 18.05.2022 № 358; МБОУ Видновская СОШ № 7 не внесла изменения в ПФХД МБОУ Видновская СОШ № 7 на 2022 год в соответствии дополнительным соглашением от 21.06.2022 № 1 к Соглашению от 18.05.2022 № 358.

8.4.6. В нарушение ст. 9, п. 1ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», операции на итоговую сумму 5 625,00 рублей по корректировке доходов будущих периодов по целевой субсидии в связи с уменьшением объема субсидии в текущем 2022 году, которые отражены по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 401.40 «Доходы будущих периодов» (5.401.40.152, 5.401.40.162) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 205.00 «Расчёты по доходам» (5.205.52.000, 5.205.62.000), а также отражены на счетах по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 504.00 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 507.00 «Утвержденный объем финансового обеспечения» в соответствии с плановыми назначениями, предусмотренными Планом финансово-хозяйственной деятельности, МБОУ Видновская СОШ №7 сумма корректировок в связи с уменьшением объема субсидии на 5 625,00 рублей была отражена в составе суммы итоговых плановых назначений по дебету счёта 507.10 и по кредиту счёта 504.11 в отсутствие первичных учетных документов, а именно: дополнительного соглашения от 21.06.2022 № 1 к Соглашению от 18.05.2022 № 358, дополнительного соглашения от 01.08.2022 № 2 к Соглашению от 18.05.2022 № 358, и проведена 26.05.2022 на сумму 5 625,00 рублей, КБК 922 0709 04305S2190612.

9. Предложения (рекомендации):

9.1. Управлению образования администрации Ленинского городского округа Московской области.

9.1.1. Осуществлять внутренний контроль в части соблюдения действующего Порядка организации и обеспечения отдыха, занятости детей, подростков и молодежи в Ленинском городском округе Московской области в каникулярное время, исключив случаи предоставления субсидии на цели, отличные целям, определенным действующим Порядком.

9.2. MAOY «Бутовская СОШ № 2»

9.2.1. Не допускать нарушений п.6.4.10. действующего Порядка организации и обеспечения отдыха, занятости детей, подростков и молодежи в Ленинском городском округе Московской области в каникулярное время в части наполняемости отрядов в лагерях дневного пребывания на базе MAOY «Бутовская СОШ №2».

9.2.2. Устранить нарушения статьи 60.2. Трудового Кодекса Российской Федерации в части оформления дополнительных соглашений к трудовым договорам (эффективным контрактам), работников летнего оздоровительного лагеря дневного пребывания «Подсолнух» в 2022 году.

9.2.3. Не допускать нарушений п.3.3 действующего Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Ленинского городского округа Московской области в части сроков утверждения Плана ФХД.

9.3. МБОУ «Лопатинская СОШ»

9.3.1. Устранить нарушения трудового законодательства в части оформления трудовых отношений с сотрудниками лагеря дневного пребывания «Альтаир» и «Мечта» на базе МБОУ «Лопатинская СОШ» в 2022 году.

9.3.2. Устранить выявленные нарушения трудового законодательства и выплатить заработную плату сотрудникам лагеря дневного пребывания «Альтаир» за июнь 2022.

9.3.3. Вести контроль за соблюдением норм Трудового кодекса Российской Федерации.

9.3.4. Не допускать нарушений п.3.3 действующего Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Ленинского городского округа Московской области в части сроков утверждения Плана ФХД, внесения изменений в Плана ФХД.

9.4. МБОУ Видновская СОШ № 7

9.4.1. Не допускать нарушений п. 6.4.1 действующего Порядка организации и обеспечения отдыха, занятости детей, подростков и молодежи в Ленинском городском округе Московской области в каникулярное время в части сроков уведомления органов, уполномоченных осуществлять государственный санитарно-эпидемиологический надзор, федеральный государственный пожарный надзор об открытии лагеря.

9.4.2. Не допускать нарушений п.6.4.10. действующего Порядка организации и обеспечения отдыха, занятости детей, подростков и молодежи в Ленинском городском округе Московской области в каникулярное время в части наполняемости отрядов в лагерях дневного пребывания на базе МБОУ Видновская СОШ № 7.

9.4.3. Устранить нарушения статьи 60.2. Трудового Кодекса Российской Федерации в части оформления дополнительных соглашений к трудовым договорам (эффективным контрактам), работников летних оздоровительных лагерей дневного пребывания «Радуга» и «Ромашка» в 2022, 2023 годах.

9.4.4. Не допускать нарушений п.3.3 действующего Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Ленинского городского округа Московской области в части сроков утверждения Плана ФХД, внесения изменений в Плана ФХД.

9.4.5. Не допускать нарушений Федерального закона Федерального закона 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части обязательного наличия первичных документов при своевременном отражении хозяйственных операций в бухгалтерских регистрах.